

D O P I S

**k ověření účetní závěrky
a
ověření oddělené účetní evidence a využití
finančních prostředků**

za rok 2024

**pro vedení
obecně prospěšné společnosti**

**MAS Litomyšlsko o.p.s.,
Borská 125, 539 44 Proseč**

IČO: 27506096

Komentář (příloha) ke zprávě nezávislého auditora

Předmětem provedeného statutárního (zákonného) auditu bylo:

- ověřit, zda údaje v účetní závěrce společnosti **MAS Litomyšlsko o.p.s.**, IČO: 27506096 (dále jen společnosti) za rok 2024 věrně zobrazují stav majetku a závazků, finanční situaci a výsledek hospodaření,
- zda účetnictví společnosti za rok 2024 je vedeno úplně, průkazným způsobem a správně.

Cílem auditu účetní závěrky za rok 2024, zpracované dle závazné metodiky, bylo umožnit auditorovi vyjádřit názor na tuto závěrku. Výrok auditora napomáhá důvěryhodnosti účetní závěrky.

Za vedení účetnictví, za jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá (ve znění zákona o účetnictví, resp. jiných platných předpisů) statutární orgán účetní jednotky. Povinností auditora bylo na základě provedeného auditu zpracovat zprávu a vyjádřit názor na účetní závěrku společnosti za rok 2024. Auditor ověřoval informace prokazující údaje uvedené v účetní závěrce. Ověření prováděl výběrovým způsobem a podle zásady významnosti vykazovaných skutečností. Auditor posuzoval také významné odhady a rozhodnutí vedení účetní jednotky, které se promítají do účetní závěrky za rok 2024. Povinností auditora bylo postupovat v souladu s auditorskými směrnicemi tak, aby získal všechny informace, které jsou podle jeho nejlepšího vědomí nezbytné pro ověření účetní závěrky a poskytují přiměřenou záruku, že účetní závěrka za rok 2024 neobsahuje významné nesprávnosti, ať již byly způsobeny omylem, podvodem nebo jinou příčinou. Obsahem auditu bylo zkoumání provedené na základě kontrol dokumentů, které ověřují údaje a informace, zveřejněné v účetní závěrce za rok 2024.

Audit obsahoval rovněž zhodnocení používaných účetních zásad. Vzhledem k výběrovému způsobu ověřování obsahuje zakázka riziko, že nedošlo k odhalení závažných chyb, podvodů nebo nezákonných aktů, pokud existují, a že některé nesrovnalosti mohly zůstat neodhaleny. Ověření bylo provedeno výběrovým způsobem při respektování významnosti (materiality) vykazovaných skutečností.

1. -----

Obecně prospěšná společnost **MAS Litomyšlsko o.p.s.** byla založena zakládací smlouvou dne 25.10.2006, zapsána v Obchodním rejstříku byla 18. ledna 2007. Společnost neregistruje základní kapitál.

Statutárním orgánem je ředitel: Ing. Petr Vomáčka.

Předsedou správní rady je pan František Bartoš, členy správní rady jsou Bc. Věra Dvořáková, Jan Macháček, Ladislav Chleboun, Ing. Petr Faltys a pan Luboš Šplíchal.

Předsedou dozorčí rady je Ing. Josef Sotona, členy dozorčí rady jsou Pavel Eliáš a Jiří Vopařil.

Zakladateli jsou:

Město Proseč

Obec Horky

Obec Bohuňovice

Obec Sedliště

Obec Trstěnice

Obec Cerekvice na Loučnou

Zemědělské družstvo Růžový palouček

Zemědělské družstvo chovatelů a pěstitelů Litomyšl

Oblastní charita Nové Hradky u Skutče

Stavební sdružení Boštík s.r.o.

Zemědělské družstvo se sídlem ve Sloupnici

Zemědělské družstvo Dolní Újezd

Farní charita Litomyšl

Miloš Macek

Mikroregion Litomyšlsko

Druh obecně prospěšných služeb:

1. Vytvoření a aktualizace strategie komunitně vedeného místního rozvoje, jejímž jednotícím tématem a cílem je zlepšení kvality života ve venkovských oblastech, posílení ekonomického potenciálu a zhodnocení přírodního a kulturního dědictví venkova, spolu s posílením řídicích a administrativních schopností na venkově, a to realizací strategie komunitně vedeného místního rozvoje.

2. V rámci přijaté strategie komunitně vedeného místního rozvoje motivovat vznik rozvojových projektů zvláště z následujících oblastí: a) zlepšování životního prostředí a krajiny - ochrana vody a půdy, zmírňování klimatických změn, biologická rozmanitost, zachování a rozvoj zemědělských a lesnických systémů s vysokou přírodní hodnotou a tradičních zemědělských krajín b) budování kanalizací a čistíren odpadních vod a s jejich provozem související technické objekty c) obnova a udržování kulturních památek nebo charakteristických stavebních prvků sídel a krajiny, péče o tradice a kulturní dědictví, péče o udržení tradic a zachování kulturního dědictví. d) součinnost s domácími a zahraničními podnikatelskými subjekty majícími vztah k regionu zejména s ohledem na nalezení nových investorů, e) obnova a budování nových vhodných ploch a prostorů pro podnikání v cestovním ruchu (obchody, sportoviště, tábořiště, restaurace, ubytování) f) stavební, technologické a strojové vybavení k pěstování a využívání obnovitelných zdrojů energie, g) mezuregionální nebo mezinárodní spolupráce v dohodnutých oblastech, h) obnova a údržba budov a jejich využití jako společenských a informačních center, pořizování informačních systémů (včetně krizového řízení), informační technologie, zapojování do informačních sítí, podpora nových trendů rozvoje bydlení a občanské vybavenosti i) podpora vzniku a provozu regionálních podnikatelských sítí, j) podpora zakládání podniků a jejich rozvoje, k) dlouhodobá a koncepční podpora multifunkčního zemědělství v souladu s ochranou životního prostředí, l) podpora projektů vedoucích k dosažení lepší dopravní infrastruktury regionu, m) zdravotnické služby, sociální služby, doživotní vzdělávání, regenerace a sport pro všechny, n) podpora tvorby nových způsobů a produktů ekonomického a turistického využití regionu včetně jejich propagace, o) tvorba nových pracovních míst a příležitostí, p) vzdělávání, získávání dovedností a informování subjektů, působících v regionu,

q)přidávání hodnoty zemědělským a potravinářským produktům, r)služby při financování projektů, s)komunikace s orgány státní správy a samosprávy při spolupráci na rozvoji regionu.

2.Realizace strategie komunitně vedeného místního rozvoje působnosti s využitím operačních programů ČR a jiných zdrojů včetně související administrace zahrnující například: a)stanovení, koordinace a zveřejňování výzev pro předkládání projektů, b)hodnocení předložených projektů dle předem schválených a zveřejněných kritérií, která jsou v souladu se základními přijatými principy strategického rozvoje regionu, c)výběr projektů pro přiznání dotace v rámci realizace strategie komunitně vedeného místního rozvoje dle pravidel operačních programů ČR a upřesněných ve strategii komunitně vedeného místního rozvoje, d)evidence a monitorování realizace schválených projektů.

3.Zřízení a provoz organizační struktury, která bude schopna plnit výše uvedené činnosti.

Doplňková činnost:

4.Doplňková činnost - podnikatelské aktivity jejichž případný zisk bude využit v souladu se Zákonem. Předmětem doplňkové činnosti může být výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, a to dle oborů činnosti Společnosti zapsaných v Živnostenském rejstříku.

V roce 2024 nebyly v Obchodním rejstříku provedeny žádné významné změny.

2.

Společnost správně vede účetnictví v plném rozsahu podle ust. § 9 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění (dále i zákon o účetnictví), a vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které nejsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví v platném znění.

Aplikační systém je i v roce 2024 postaven na počítačovém programu MRP.

Projekčně-programová dokumentace k účetnímu software je k dispozici (podle § 33 zákona o účetnictví).

Z výstupů účetního SW lze získat deník i hlavní knihu v obsahu dle ust. § 13 zákona o účetnictví.

Účetní postupy jsou řádně popsány ve směrnících a interních předpisech.

3.

Roční účetní závěrku (financial statements) za rok 2024 sestavila společnost podle platných pravidel a v souladu s účetními zásadami stanovenými v § 18 zákona o účetnictví a vyhláškou č. 504/2002 Sb.

Bilanční kontinuita na počáteční rozvahu (opening balance sheets) byla dodržena. Byly zkontrolovány konečné zůstatky uvedené v hlavní knize roku 2023. Tyto vykázané zůstatky byly převedeny jako počáteční stavy roku 2024. Bilanční kontinuita byla v účetní evidenci za rok 2024 dodržena. Stavy rozvahových účtů správně navazují na účetnictví roku 2023. Pouze u účtu 932 je drobný haléřový rozdíl – viz. bod 12. Návrhy a opatření za rok 2024. Bilanční kontinuita byla správně vykázána i na výkazu společnosti za rok 2024.

4. -----
Účetnictví společnosti bylo shledáno (s ohledem na zásadu významnosti – materiality) jako úplné, všechny účetní případy týkající se účetního období 2024 byly zaúčtovány nebo byly uvedeny v příloze účetní závěrky.

Časové rozlišení nákladů a výnosů, jakož i stavů na ostatních rozvahových účtech, bylo řádně popsáno a uvedeno na příslušných inventurních soupisech.

Zejména bylo ověřováno správné časové rozlišení u přijatých dotací, aby časově odpovídaly vynaloženým nákladům daného období.

5. -----
Účetnictví společnosti je průkazné, všechny účetní případy a účetní zápisy byly doloženy či prokázány předepsaným způsobem a majetek a závazky byly inventarizovány.

Fyzická inventarizace majetku byla řádně připravena. Společnost řádně v souladu s obecnou směrnicí pro inventarizaci vydala plán k provedení řádné roční inventarizace svého majetku a závazků. Výsledky inventur byly zpracovány do inventurních soupisů, stavy byly vyhodnoceny s výsledkem, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Majetek je řádně zabezpečen a přístup k němu mají jen oprávnění pracovníci.

6. -----
Účetnictví společnosti je správné a respektovalo povinnosti uložené zákonem o účetnictví. Plně byl uplatněn princip opatrnosti (prudence concern), byla dodržena zásada účtování v historických cenách (historical cost) a podstata účetní operace byla upřednostněna před formou (substance over form).

Zpracování a uspořádání účetních dokladů se hodnotí jako dostatečné. Účetní doklady lze hodnotit jako úplné ve smyslu ust. § 11 a 34 zákona o účetnictví. Doklady jsou přehledně druhově uspořádány ve zvláštních pořadačích, řádně označených a popsanych. Předchozí roky jsou řádně zvlášť odděleny. Účetnictví je rozlišeno přes střediska.

Archivace účetních dokladů a záznamů je zajištěna v archivu účetní jednotky.

7. -----
Za období mezi datem uzavření auditu účetní závěrky a sepsáním této auditorské zprávy v rámci prověrky následných událostí nebyly zjištěny žádné neobvyklé položky či případy a k datu prací v terénu šlo o běžné účetní případy.

8. -----
Bylo ověřeno, že za minulé účetní období 2023 byla ve Sbírce listin Obchodního rejstříku zveřejněna účetní závěrka a Výroční zpráva společnosti (jako přílohy Zprávy auditora 2023).

9. -----
Výroční zpráva 2024 (annual report) byla k datu zpracování této auditorské zprávy auditorovi předložena a byla ověřena (viz zpráva nezávislého auditora).

10. -----
Podle mého názoru účetní závěrka společnosti MAS Litomyšlsko o.p.s., Borská 125, 539 44 Proseč, IČO: 27506096, k 31. prosinci 2024 ve všech podstatných aspektech poskytuje věrný obraz (true and fair view) o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, finanční situaci a výsledcích hospodaření této obecně prospěšné společnosti.

11. -----
ZACHOVÁNÍ ÚČELU A DODRŽENÍ OSTATNÍCH PODMÍNEK DLE PŘEDPISŮ

a) Zachování účelu, pro který byla obecně prospěšná společnost založena - během provádění auditu hospodářských prostředků a podle prohlášení odpovědných pracovníků společnost provádí činnost výlučně za účelem, pro který byla založena.

b) Poskytování obecně prospěšných služeb podle zákona a podle zakládací listiny - během provádění auditu hospodářských prostředků, podle prověřovaných listin, čerpaných dotací apod. a podle prohlášení odpovědných pracovníků, společnost provádí činnost výlučně obecně prospěšnou podle zákona a podle zakládací listiny.

c) Provádění doplňkových činností – byla prováděna jen hlavní činnost. Doplňkové činnosti v roce 2024 prováděny nebyly.

d) Zcizování, pronájem nemovitého majetku, zřizování věcných břemen, zástavních práv - zcizování, pronájem nemovitého majetku, zřizování věcných břemen, zástavních práv – není vedeno, nebylo zjištěno.

e) Hospodárnost a průkaznost při vynakládání prostředků získaných od třetích osob - během provádění auditu hospodářských prostředků nebyla nehospodárnost a neprůkaznost při vynakládání prostředků získaných od třetích osob zjištěna. Současně bylo auditem ověřeno, že společnost o jednotlivých obdrženích dodacích a jejich čerpání účtuje odděleně za pomoci středisek.

f) Dodržování ustanovení o zákazu účasti na podnikání jiných osob - během provádění auditu hospodářských prostředků a podle prohlášení odpovědných pracovníků se společnost neúčastní na podnikání jiných osob.

g) Dodržování zákazu zřizování organizačních složek v cizině - organizační složka v cizině není zřízena.

h) Dodržování principu neziskovosti hlavní činnosti ve smyslu ustanovení zákona - princip neziskovosti hlavní činnosti ve smyslu ustanovení zákona je zajištěn. Případný zisk bude věnován ve prospěch hlavní činnosti.

i) Oddělené vedení nákladů a výnosů za hlavní (obecně prospěšnou) činnost, za doplňkové činnosti, za správní činnost – splněno; doplňkové činnosti nebyly prováděny. Společnost prováděla a vykázala jen hlavní činnost. Splněno také vedení oddělené účetní evidence dle Obecných pravidel pro žadatele a příjemce dotací.

j) Dodržování zákazu podpory politických stran a politických hnutí - během provádění auditu hospodářských prostředků a podle prohlášení odpovědných pracovníků se společnost neúčastní na podpoře politických stran.

k) Účetní systém - interní směrnice popisuje základní podmínky a postupy v účtování společnosti. Společnost je povinna pravidelně aktualizovat směrnice s podpisem statutárního zástupce společnosti.

l) Evidence dokladů a vnitřní kontrola – v účetnictví společnosti jsou stanoveny číselné řady u přijímaných a vydávaných dokladů, číselné řady jsou stanoveny rovněž v číselníku účetního programu. Používají se správné popisy dokladů, názvy dokladů, způsob jejich likvidace, viz kontrola účetních dokladů - VZORKY. Archivace účetních dokladů je zajištěna v archivu účetní jednotky.

m) Inventarizace – inventarizace veškerého majetku a závazků MAS Litomyšlsko o.p.s. datovaná k 31.12.2024 byla provedena a je řádně popsána v inventarizačních soupisech a schválena statutárním orgánem společnosti-ředitelem.

n) Zajištění zpracování účetnictví – vedení účetnictví zajišťuje paní Monika Vášková, kontakt: monikavaskova21@seznam.cz, v programu MRP.

o) Oddělené účtování nákladů jednotlivých činností - společnost odděluje náklady a výnosy spojené s obecně prospěšnými službami – s hlavní činností a to dle jednotlivých dotačních titulů.

12. -----

Návrhy a opatření za rok 2024:

1. Upozorňuji, že na účtu 931-Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení je k 31.12.2024 chybný haléřový zůstatek 0,32 Kč, má být nulový. Počáteční stav byl 262 758,68 Kč, ale zúčtováno na účet 932-Nerozdělený zisk bylo 262 759,-Kč. Kontrolou kontinuity bylo ještě zjištěno, že HV minulého roku 2023 byl 262 759,10 Kč, ale počáteční zůstatek v roce 2024 je 262 758,68 Kč. Jedná se o haléře, ale doporučuji zúčtování přesných částek.

V Jaroměři dne: 25.6.2025

Ing. Jiří Jarkovský
auditor odpovědný za audit
evidenční číslo 1754



Ověření provedl auditor: Ing. Jiří Jarkovský
se sídlem Patrného 193, 551 01 Jaroměř,
zapsaný v seznamu auditorů vedeném Komorou auditorů ČR, č. oprávnění 1754.

Dopis byl předán a projednán

dne:

podpis: